

Openbaar Lichaam Jeugdhulp Rijnmond
T.a.v. het bestuur
Postbus 70014
3000 KS ROTTERDAM

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Datum
20 juni 2023

Referentie
2306-10540\0610910\v3.0

Behandeld door
mw. E.D. de Vries

Betreft
Bevindingen controle toeleiding en validatie

Geacht bestuur,

Zoals u weet hebben wij op dit moment de controle van de jaarrekening 2022 van GRJR onderhanden. Middels deze brief stellen wij u tussentijds op de hoogte van enkele bevindingen. Dit is naar onze mening van belang, omdat de aard van deze bevindingen met zich meebrengt dat aanvullende werkzaamheden door GRJR en door ons zullen moeten worden uitgevoerd om tot een controleverklaring bij de jaarrekening te kunnen komen. Wij verwachten dat door deze aanvullende werkzaamheden de tijdige afronding van de jaarrekening voor de deadline van 15 juli 2023 niet haalbaar is.

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij bij verschillende deelwaarnemingen geconstateerd dat de implementatie van de 'wijziging woonplaatsbeginsel' niet juist is toegepast. Dit leidt op dit moment tot materiële afwijkingen. Een deel van deze afwijkingen heeft geen invloed op verantwoorde jeugdhulplasten in de jaarrekening van GRJR, omdat deze afwijkingen verschuivingen van lasten tussen de gemeenten in de regio betreffen. Een deel van de afwijkingen heeft wel invloed op de verantwoorde jeugdhulplasten in de jaarrekening van GRJR, omdat deze jeugdhulplasten door gemeenten buiten de regio betaald hadden moeten worden. Op dit moment hebben wij onvoldoende en geschikte controle-informatie verkregen om vast te stellen welk deel van de afwijkingen wel en welk deel niet van invloed is op de verantwoorde jeugdhulplasten in de jaarrekening van GRJR. Hierdoor resteert een materiële onzekerheid in de controle. De uitgevoerde werkzaamheden (en de reeds aanvullend uitgevoerde werkzaamheden) zijn op dit moment ontoereikend om deze materiële onzekerheid weg te nemen en als basis te kunnen dienen voor ons oordeel. Vanuit GRJR en BT zijn aanvullende werkzaamheden noodzakelijk en uitvoerbaar om wel tot een oordeel te kunnen komen.

Onze bevinding

Onderdeel van de controle op de jeugdhulp lasten is een toets op de hantering van de juiste declaratie grondslag inzake woonplaats, hierna: het woonplaatsbeginsel. Bij deze controles constateren wij diverse bevindingen met betrekking tot het woonplaatsbeginsel.

Geconstateerde bevindingen zijn:

1. De deelnemende gemeenten zijn verschillend omgegaan met de verwerking van de gewijzigde wetgeving met betrekking tot het woonplaatsbeginsel. Gevolg is dat lasten hierdoor bij GRJR terecht zijn gekomen die geen lasten voor GRJR zijn en daardoor niet bij GRJR verantwoord moeten worden. Deze afwijkingen zijn op dit moment nog niet volledig in beeld en nog niet verwerkt in de jaarrekening van GRJR.
2. Er zijn achterstanden geweest bij de toetsing op het juiste woonplaatsbeginsel
 - Bepaalde Gemeenten willen dit in 2023 nog met terugwerkende kracht corrigeren over 2022;
 - Bepaalde Gemeenten hebben dit al in 2023 gecorrigeerd echter in de productie verantwoording van de zorginstelling komt dit niet naar voren omdat deze correcties buiten de zorginstelling om verrekend moet worden;
 - Bepaalde Gemeenten zijn voornemens geen correctie toe te passen.

Al deze constatering leiden tot rechtmatigheidsfouten, danwel getrouwheidsfouten in onze controle die gecorrigeerd zouden moeten worden in de jaarrekening 2022.

Uit onze foutenevaluaties, waarbij wij de bevindingen uit de steekproef extrapoleren (doorrekenen op de gehele populatie) resulteert dit in een ingeschatte afwijking die materieel is en waarbij onzekerheid bestaat of dit leidt tot een verschuiving van lasten binnen de regio (geen effect op de jaarrekening van GRJR) of de jeugdhulplasten buiten de regio betaald hadden moeten worden (wel effect op de jaarrekening van GRJR). Dit betekent dat wij op dit moment onvoldoende geschikte controle-informatie hebben om tot een oordeel te kunnen komen en voor alle gemeenten aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren.

Gezien alle reeds geconstateerde bevindingen en aanvullende controles die wij uitgevoerd hebben beseffen wij dat het een intensieve actie is die met de nodige zorgvuldigheid moet worden uitgevoerd. Hierdoor is het niet reëel om voor 15 juli 2023 de jaarrekening van GRJR van een controleverklaring te voorzien.

Wij willen er bij u op aandringen bij de Provincie melding te maken dat de jaarrekening 2022 van GRJR niet tijdig van een controleverklaring kan worden voorzien.

Wij zullen de impact als ook de te ondernemen acties door de deelnemende gemeenten, de uitvoeringsorganisatie en Baker Tilly N.V. zelf met uw directeur in detail nader bepalen.

Met vriendelijke groet,

drs. R. Opendorp RA